رقم البطاقة:01 **التاريخ:**--/--/2012.

الثانوية: زروق بوشريط–المدية– **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعتان.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة –التسويات-
الوحدة 06:تسوية الأعباء و المنتوجات.
الكفاءة المستهدفة: ينجز تسوية الأعباء و المنتوجات
الدرس: الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية** الاعتماد على وضعية	استدعاء المكتسبات القبلية		10'
	1-تعريف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا	يقوم بتعريف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا		10'
التقويم التكويني	2-الأعباء المعاينة مسبقا		- السبورة	10'
	2-1تسجيل العبء		-الكتاب المدرسي	10'
	2-2-تحويل العبء المعاين مسبقا في نهاية الدورة	يقوم بالمعالجة المحاسبية للعبء المعاين مسبقا	المخطط المحاسبي الوطني	10'
	2-3-تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة		-مراجع أخرى	10'
	3-المنتوجات المعاينة مسبقا			10'
	3-1-تسجيل المنتوج			10'
	3-2-تحويل المنتوج المعاين مسبقا في نهاية الدورة	يقوم بالمعالجة المحاسبية للمنتوج المعاين مسبقا		10'
	3-3-تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة			10'
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين	يقوم بحل التمرين		20'

الوضعية:

بتاريخ 2010/12/31 بتاريخ الجرد تحصلنا على المعلومات التالية و الخاصة بالأعباء و المنتوجات لمؤسسة الأثير :

-سددت أقساط التأمين المسددة بتاريخ 2010/05/01 بشيك بنكي بمبلغ 240000دج خارج الرسم و المتعلق بسنة كاملة علما أن (TVA=17%)

-قامت المؤسسة بتأجير محل للغير بمبلغ 980000دج للفترة الممتدة من 2010/07/01 إلى 2011/03/01 و تحصلت على المبلغ بتاريخ بشيك بنكي

المطلوب:

1-عرف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا.

2-عالج محاسبيا الوضعية السابقة.

الدرس:

1-تعريف الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا:

هي الأعباء و النواتج المسجلة في السنة الحالية لكنها متعلقة بالسنة الموالية مثل أقساط التأمين . الإيجارات

2-الأعباء المعاينة مسبقا:

2-1تسجيل العبء: يسجل العبء في الجانب المدين لأحد حسابات الصنف 6 في المقابل يسجل احد الحسابات المالية أو حسابات الغير دائنا حسب طريقة التسديد.

مثال: تسجيل أقساط التأمين لمؤسسة الأثير

		------------------------ 2010/05/01------------------------		
616		أقساط التأمينات	240000	
4456		ر ق م قابل للاسترجاع	40800	
	512	البنوك و الحسابات الجارية		280800
		(تسديد أقساط التأمين)		

م	616	د
240000		

م	4456	د
40800		

م	512	د
		280800

2-2-تحويل العبء المعاين مسبقا في نهاية الدورة: في نهاية السنة المالية إذا تبين أنه هناك عبء مسجل في السنة الحالية و يتعلق بالسنة الموالية يتم إنقاصه من حساب العبء المعني بجعل حساب 486 مدينا بالمبلغ الخاص بعبء السنة المقبلة و يقابله حساب العبء المعني في الجانب الدائن

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير أقساط التأمين خاصة بسنة 2010 أي الأقساط الخاصة بسنة 2011 من 2011/01/01 إلى 2011/05/01 أي 4 أشهر و يكون مبلغها : $240000 \times (4 \div 12) = 80000$دج و يكون التسجيل كالتالي:

		------------------------ 2010/12/31------------------------		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	80000	
	616	أقساط التأمينات		80000

م	616	د
240000		80000
		رم 160000

م	486	د
80000		

<u>2-3-تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة:</u> في بداية السنة المقبلة يعاد العبء المعاين سابقا إلى أصله و يكون ذلك بكتابة عكسية للقيد السابق

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير نقوم بتسجيل الأقساط المعاينة في بداية سنة 2011 كالتالي:

616		------------------------ 2011/01/01------------------------		
		أقساط التأمينات	80000	
	486	الأعباء المعاينة مسبقا		80000
		(ترصيد حساب 486)		

م	616	د
80000		

م	486	د
80000		80000

<u>3-المنتوجات المعاينة مسبقا:</u>

<u>1-3-تسجيل المنتوج:</u> يسجل المنتج في الجانب الدائن لأحد حسابات الصنف 7 في المقابل يسجل احد الحسابات المالية أو حسابات الغير في الجانب المدين.

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير نسجل مبلغ الإيجار

512		------------------------ 2011/07/01------------------------		
		البنوك و الحسابات الجارية	980000	
	706	تقديم خدمات أخرى		980000
		(تحصيل مبلغ الإيجار)		

م	512	د
980000		

م	706	د
		980000

<u>2-3-تحويل المنتوج المعاين مسبقا في نهاية الدورة:</u> في نهاية السنة المالية إذا تبين أنه هناك عبء مسجل في السنة الحالية و يتعلق بالسنة الموالية يتم إنقاصه من حساب العبء المعني بجعل حساب 487 دائنا حتى لا يدرج ضمن نتيجة هذه السنة.

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير تأجير المبلغ من 2010/07/01 إلى 2011/03/01 أي 8 أشهر منها شهرين للسنة 2011

مبلغ التأجير المتعلق بسنة 2011 = (980000 ÷ 8) × 2 =245000دج

706		------------------------ 2010/12/31------------------------		
		تقديم خدمات أخرى	245000	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		245000
		(تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا)		

م 706	د
245000	980000
753000 ر د	

م 487	د
245000	

3-3-تسجيل عكس القيد في بداية السنة المقبلة: في بداية السنة المقبلة يعاد المنتج المعاين سابقا إلى أصله و يكون ذلك بكتابة عكسية للقيد السابق

		------------------------ 2011/01/01------------------------		
487		المنتجات المعاينة مسبقا	245000	
	706	تقديم الخدمات الأخرى		245000
		(ترصيد حساب 487)		

م 706	د
	245000

م 487	د
245000	245000

تطبيق: تمرين رقم 01 صفحة 112 من الكتاب المدرسي.

رقم البطاقة:01

التاريخ:--/--/2012.

الثانوية: زروق بوشريط–المدية–

المقياس:تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي

الحجم الساعي: ساعة واحدة.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة –التسويات-

الوحدة 06:تسوية الأعباء و المنتوجات.

الكفاءة المستهدفة: ينجز تسوية الأعباء و المنتوجات

الدرس: الأعباء الواجبة الدفع

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية** الاعتماد على وضعية	استدعاء المكتسبات القبلية		'10
	1-تعريف الأعباء الواجبة الدفع	يقوم بتعريف الأعباء الواجبة الدفع		'10
التقويم التكويني	2-تسجيل العبء الواجب الدفع	يقوم بتسجيل العبء محاسبيا	- السبورة	'15
	3-معالجة الأعباء الواجبة الدفع في السنة الموالية	يقوم بالمعالجة المحاسبية للعبء الواجب الدفع في السنة الموالية	-الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني	'15
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين	يقوم بحل التمرين	-مراجع أخرى	'10

الوضعية:

في 2010/12/31 عند الجرد تبين لمؤسسة الأثير أن أعباء متعلقة بهذه السنة لكن فواتيرها لم تستلم بعد و هي:

-فاتورة الهاتف بمبلغ 45000دج

-فاتورة الصيانة و الإصلاحات بمبلغ 62500 دج

1-عرف الأعباء الواجبة الدفع

2-كيف تتم معالجتها محاسبيا؟

الدرس:

1-تعريف الأعباء الواجبة الدفع:

هي أعباء متعلقة بالسنة الحالية لكنها لم تسجل بسبب عدم استلام الوثائق التي تثبتها.

2-تسجيل العبء الواجب الدفع:

تسجل حسب طبيعتها في أحد حسابات الصنف 6 في الجانب المدين مع جعل حساب 408 دائنا بمبلغ هذه الأعباء.

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير تسجل الفواتير في 2010/12/31 كالتالي:

		---------------------- 2010/12/31 --------------------		
615		الصيانة و التصليحات و الرعاية	62500	
626		مصاريف البريد و الاتصالات السلكية و اللاسلكية	45000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها		107500
		(تسجيل الأعباء الواجبة الدفع)		

م 615 د	م 626 د	م 408 د
62500	45000	107500

(615 و 626: 62500 و 45000 في الجانب المدين؛ 408: 107500 في الجانب الدائن)

ملاحظة: من أجل التبسيط نعتبر أن هذه الأعباء لا تخضع للرسم على القيمة المضافة.

3-معالجة الأعباء الواجبة الدفع في السنة الموالية:

في بداية السنة الموالية لا توجد كتابة محاسبية خاصة و عند استلام الفاتورة المتعلقة بالأعباء يتم ترصيد حساب 408

مثال: عند استلام مؤسسة الأثير للفواتير:

		---------------------- 2010/12/31 --------------------		
408		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	62500	
	401	موردو المخزونات و الخدمات		62500
		(استلام فاتورة الصيانة)		
		---------------------- 2010/12/31 --------------------		
408		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	45000	
	401	موردو المخزونات و الخدمات		45000
		(استلام فاتورة الهاتف)		

رقم البطاقة:**01** التاريخ:--/--/2012.

الثانوية: زروق بوشريط–المدية– **المقياس**:تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي **الحجم الساعي**: ساعة واحدة.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة –التسويات-
الوحدة 06:تسوية الأعباء و المنتوجات.
الكفاءة المستهدفة: ينجز تسوية الأعباء و المنتوجات
الدرس: المنتوجات التي ستكتسب و المنتوجات التي لم تعد فواتيرها

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية** الاعتماد على وضعية	استدعاء المكتسبات القبلية		'10
	1-تعريف المنتوجات التي ستكتسب	يقوم بتعريف المنتوجات التي ستكتسب		'10
التقويم التكويني	1-1-التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي ستكتسب	يقوم بتسجيل المنتوج الذي سيكتسب	- السبورة	'10
	2-تعريف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	يقوم بتعريف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	-الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني	'10
	2-1التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	يقوم بالتسجيل المحاسبي لها		'10
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين	يقوم بحل التمرين	-مراجع أخرى	'10

الوضعية:

في 2010/12/31 عند الجرد تبين لمؤسسة الأثير المعلومات التالية:

وعد أحد موردي المخزونات المؤسسة بمنحها محسومات بنسبة 5% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بـ 1540000دج إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص إلى غاية 2010/12/31

في 2010/12/31 تبين أن مؤسسة الأثير لم تحرر فاتورة مبيعات البضائع بمبلغ 210000دج علما أن البضائع سلمت للزبون بتاريخ 2010/12/20 و سجل قيد التسليم.

المطلوب:

1-عرف المنتوجات التي ستكتسب.

2-عرف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد

3-قم بالمعالجة المحاسبية لها.

الدرس:

1-تعريف المنتوجات التي ستكتسب:

هي منتوجات متعلقة بالسنة الحالية لكنها لم تسجل بعد بسبب عدم استلام فواتيرها في نهاية السنة من بينها التخفيضات أو التنزيلات أو المحسومات التي وعد بها الموردون .

1-1-التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي ستكتسب: يتم تسجيلها كالتالي:

409	609	------------------------ N/12/31------------------------ الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات على المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	XXXXX	XXXXX

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير المحسومات التي ستكتسب 1540000 × 5% = 77000 دج

409	609	------------------------ 2010/12/31------------------------ الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات على المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	77000	77000

ملاحظة:ليس هناك قيد عكسي لهذا التسجيل في بداية السنة الموالية , و عند استلام فاتورة الخاصة بالمحسومات يرصد الحساب 409 في الحساب 401 كالتالي:

401	409	------------------------ 2010/01/01------------------------ موردو المخزونات و الخدمات الموردون المدينون (ترصيد حساب 409)	77000	77000

2-تعريف المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد:

هي منتوجات متعلقة بالسنة المالية الحالية ناتجة عن بيع السلع و الخدمات لكنها لم تسجل بسبب عدم تحرير فواتيرها.

2-1التسجيل المحاسبي للمنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد: تسجل المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد في نهاية السنة المالية لأحد حسابات المبيعات (70X) مع جعل الحساب 418 مدينا.

مثال: تسجيل فواتير مؤسسة الأثير التي لم تعد فواتيرها بعد :

418	700	------------------------ 2010/12/31------------------------ الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع (تسجيل بيع البضائع)	210000	210000

ملاحظة:ليس هناك قيد عكسي لهذا التسجيل في بداية السنة الموالية , و عند تعد المؤسسة فاتورة المبيعات يرصد الحساب 418 في الحساب 401 كالتالي:

401	418	------------------------ 2010/01/01------------------------ موردو المخزونات و الخدمات الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد (ترصيد حساب 418)	210000	210000

تطبيق: تمرين رقم 3 صفحة 112 من الكتاب المدرسي